

# РЕШЕНИЕ

№ 23172

гр. София, 09.06.2026 г.

## В ИМЕТО НА НАРОДА

**АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД - СОФИЯ-ГРАД, Първо отделение 5 състав, в**  
публично заседание на 28.05.2026 г. в следния състав:

**СЪДИЯ: Владимир Николов**

при участието на секретаря Илияна Тодорова, като разгледа дело номер **3264** по описа за **2026** година докладвано от съдията, и за да се произнесе взе предвид следното:

Производството е по реда на чл. 156 – 161 от ДОПК.

Образувано е по жалба на „Джофра Х“ ЕООД, [населено място], ЕИК[ЕИК], със съдебен адрес - [населено място], [улица], чрез адв. П., срещу Ревизионен акт № Р-22221024001179-091-001 / 06. 01. 2025 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение № 197 / 10. 02. 2026 г. на директора на Дирекция „ОДОП“.

В жалбата се излагат съображения, че обжалвания ревизионен акт /РА/ е незаконосъобразен, поради съществено нарушение на процесуалните правила, доколкото не са ценени всички доказателства, а други са ценени превратно. Излага съображения за неправилно прилагане на материалния закон. Счита, че не са налице предпоставките по чл. 19, ал. 8 от ДОПК, за ангажиране отговорността на дружеството за задължения на трето лице. Моли да се отмени оспорения РА. Претендира разносните по делото.

Ответникът - директора на Дирекция „Обжалване и данъчно – осигурителна практика“ - С., чрез процесуалния си представител, счита жалбата за неоснователна. Претендира юрисконсултско възнаграждение.

АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С.-ГРАД след като обсъди доводите на страните и прецени представените по делото доказателства, приема за установено от фактическа страна следното:

Със заповед за възлагане на ревизия (ЗВР) № Р-22221024001179-020-001 от 05. 03. 2024 г., връчена на 18. 03. 2024 г., изменена със ЗВР № Р-22221024001179-020-002 / 11. 06. 2024 г. и ЗВР № Р-22221024001179-020-003/ 16. 07. 2024 г., издадени от В. В., оправомощена със Заповед № РД-01-849 / 31. 10. 2022 г. на директора на ТД на НАП С., е възложено извършването на ревизия

на „Джофра Х“ ЕООД за установяване отговорността му за задълженията на „Дрес фешън“ ЕООД, касещо отговорност за данък върху добавената стойност за периода 01. 12. 2018 г. – 31. 09. 2019 г., отговорност за корпоративен данък за периода 01. 01. 2018 г. – 31. 12. 2019 г., отговорност за данък върху доходите от трудови и приравнените на тях правоотношения за периода 01. 12. 2018 г. – 31. 11. 2019 г., отговорност за ДОО - за осигурители за периода 01. 12. 2018 г. – 31. 10. 2019 г., отговорност за вноски за здравно осигуряване - за осигурители за периода 01. 12. 2018 г. – 31. 03. 2020 г., отговорност за Универсален пенсионен фонд - за осигурители за периода 01. 12. 2018 г. – 31. 10. 2019 г.

Със заповед № Р-22221024001179-ЗИД-001 / 08. 08. 2024 г. на зам. изпълнителния директор на НАП (овластен да изпълнява задълженията на титуляра, съобразно Заповед № З-ЦУ-1470 / 16. 07. 2024 г. на изп. директор на НАП- стр. 165) е удължен срока на ревизията до 18.11.2024 г.

Със ЗВР № Р-22221024001179-020-004/ 08. 08. 2024 г. издадена от В. В., срока за извършване на ревизията е продължен до 18. 11. 2024 г.

Резултатите от ревизията са обективирани в Ревизионен доклад № Р-22221024001179-091-001 / 29. 11. 2024 г.

В срока по чл. 117, ал. 5 от ДОПК не са постъпили писмени възражения.

Ревизията е приключила с Ревизионен акт /РА/ № Р-22221024001179-091-001 / 06. 01. 2025 г., издаден от В. В.-органа възложил ревизията и Б. Я. - ръководителя на ревизията, като е връчен на електронен адрес на 11. 02. 2025 г.

С жалба от 19. 02. 2025 г., изпратена на електронната поща на НАП (стр. 127), е оспорен РА по административен ред.

Със Заповед № РД-04-110 / 25. 04. 2025 г. на директора на Дирекция „ОДОП“ производството по административно обжалване е спряно.

Със Заповед № РД-05-16 / 10. 02. 2026 г. на директора на Дирекция „ОДОП“, производството е възобновено.

С Решение № 197 / 10. 02. 2026 г. на директора на Дирекция „ОДОП“, издадения РА е потвърден. Решението е връчено на 11. 02. 2026 г. на електронен адрес.

С жалба вх. № Ж-0001-113 / 26. 02. 2026 г. изпратено чрез системата за сигурно електронно връчване на 25. 02. 2026 г., е оспорен издадения РА и по съдебен ред.

С атакувания в настоящото съдебно производство Ревизионен акт № Р-22221024001179-091-001 / 06. 01. 2025 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение № 197 / 10. 02. 2026 г. на директора на Дирекция „ОДОП“, по отношение на жалбоподателя „Джофра Х“ ЕООД, е ангажирана отговорността за задължения на „Дрес Фешън“ ЕООД в размер на 634 161,56 лв., от които 394 405,77 лв. главница и 239 755,79 лв. лихви.

При така установените факти, АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С.-ГРАД обосновава следните правни изводи:

Обжалва се в срок , подлежащ на обжалване ревизионен акт, от надлежна страна, за която е налице и интерес от обжалването, поради което жалбата е процесуално допустима.

Разгледана по същество жалбата е НЕОСНОВАТЕЛНА по следните съображения:

Обжалваният ревизионен акт, е издаден от компетентен орган в кръга на определените му в закона правомощия. Видно е, че РА е подписан с електронен подпис, като по делото са представени доказателства за наличието на квалифициран електронен подпис на ревизиращия екип, поради което не са налице основания за прогласяване на нищожност на РА.

При издаването му не е допуснато твърдяното от жалбоподателя нарушение на материалния закон.

В хода на ревизията е установено, че „Джофра Х“ ЕООД е вписано в Търговския регистър

на 18.07.2017 г. с едноличен собственик и управител О. К. С.. От 28.01.2022 г. едноличен собственик и управител е П. Т. Г.. Последната е дъщеря на О. К. С. и е била на трудов договор в „Джофра Х“ ЕООД от 10.08.2017 г. до 28.01.2022 г. на длъжност „мениджър проекти“.

„Дрес Фешън“ ЕООД е регистрирано на 12.10.2018 г. с управител А. И. Е., за периодите от 12.11.2018 г. до 05.07.2019 г. управител е Л. И. С., след което до 03.06.2021 г. управител е отново А. И. Е.. Дружеството е заличено, считано от 03.06.2021 г. съгласно Решение №260737/10.05.2021 г. на Софийски градски съд, Търговско отделение VI-23.

Съгласно служебна бележка №С240022-178-0006797/19.03.2024 г. на дирекция „Събиране“ при ТД на НАП С., към 15.11.2024 г. задълженията на „Дрес Фешън“ ЕООД за данъци и осигурителни вноски и лихвите към тях възлизат в размер на 626 440,85 лв. Образувано е изпълнително дело №190665714/2019 г., като е установено, че длъжникът няма активи и имущество. Дългът е прекатегоризиран като несъбираем на 07.05.2020 г.

В хода на ревизията е установено, че „Джофра Х“ ЕООД е действало в условията на крило съучастие с неплатежоспособния длъжник, предвид следните обстоятелства:

„Дрес Фешън“ ЕООД декларира основна дейност производство и продажба на облекло. Осъществявало е стопанска дейност по договор от 01.10.2018 г. за сътрудничество и съвместна дейност, сключен с „Джофра Х“ ЕООД, като страните са декларирали намерение за сътрудничество и съвместна дейност за експлоатация на наетите от „Джофра Х“ ЕООД магазини. Съгласно чл. 3 от договора „Джофра Х“ ЕООД предоставя наетите от нея магазини, ведно с всички разрешителни, а „Дрес Фешън“ ЕООД провежда организационно, техническо и административно управление със своя опит, ноу-хау и нает от него персонал.

Съгласно чл. 5 от договора, печалбата от съвместната дейност се разпределя както следва: „Джофра Х“ ЕООД получава фиксиран месечен дивидент от 10 000 лв., който „Дрес Фешън“ ЕООД има задължение да й изплаща ежемесечно и безусловно, без да е зависим от реализираната печалба. „Дрес Фешън“ ЕООД получава месечен дивидент в размер на реализираната печалба, след изплащане на дивидент на „Джофра Х“ ЕООД.

Също така, „Дрес Фешън“ ЕООД е задължено в края на всеки месец да представя на „Джофра Х“ ЕООД отчет за приходите и разходите, както и информация за текущата дейност. Според уговореното между страните информацията е едностранна и постъпва единствено към жалбоподателя, така че последният да контролира дейността на съдоговорителя си.

В дадените от жалбоподателя писмени обяснения е посочено, че съгласно договора от 01.10.2018 г. „Джофра Х“ ЕООД предоставя на „Дрес Фешън“ ЕООД неизключителното право да използва марката D. FASHION, като произвежда, предлага, рекламира и продава дамски дрехи, обувки и аксесоари. Според обясненията. „Джофра Х“ ЕООД е задължено да предостави правата върху използването на марката. като получава ежемесечно фиксирано възнаграждение за това. От своя страна, „Дрес Фешън“ ЕООД следва изцяло и самостоятелно да организира производствената и търговска дейност, кадровата си обезпеченост, поддържането и менажирането на обектите и цялостната дистрибуция на произведените стоки, като поддържа визията на бранда, съгласно изискванията за качество на „Джофра Х“ ЕООД.

Освен това е установено, че „Джофра Х“ ЕООД е сключвало договори за съвместна дейност и с други лица - „Тарик България“ ЕООД, „Арол Трейд“ ЕООД, „Рачев БГ“ ЕООД и „Кристорбъл“ ЕООД, като клаузите в тях са идентични с договора с „Дрес Фешън“ ЕООД и имат един и същи предмет - предоставяне за съвместно ползване на наетите от „Джофра Х“ ЕООД търговски обекти и собствен електронен магазин е домейн [www.djofra.bg](http://www.djofra.bg).

Ревизиращия екип е отбелязал, че „Джофра Х“ ЕООД е наемало магазините от физически лица, като в договорите е тях е посочено, че няма право да ги преотдава на други лица без

предварително съгласие на собствениците.

Изводи за фиктивния характер на договорите за съвместна дейност са направени и на база дадени обяснения и представени доказателства от физически лица, които са били назначени в „Дрес Фешън“ ЕООД. Част от лицата са заявили, че са работили последователно в „Тарик България“ ЕООД, „Арол Трейд“ ЕООД и „Дрес Фешън“ ЕООД. Представили са декларации с еднотипно съдържание, оформени визуално по един и същи начин, като част от служителите са дали писмени обяснения, свидетелстващи за прякото участие на П. Г. в дейността на „Дрес фешън“ ЕООД. Изрично е посочено, че в края на работния ден, паричните средства са отчитани на И. С. или П. Г.. Трудовите договори са сключвани с П. Г., а възнагражденията са получавани в брой - всяка седмица от П. Г., която към този момент е била на длъжност „мениджър проекти“ в „Джофра Х“ ЕООД.

Установено е също така, че за периодите 2018 г. - 2020 г. „Дрес фешън“ ЕООД е било клиент на „АЙКАРТ“ АД, като титуляр по сметки за електронни пари в лева. Констатирано е, че за периода от 25.10.2018 г. до 01.10.2019 г. са получени 1 870 превода на обща стойност 515 698,00 лв. с основание „D./Raument on TID, като от сметката са извършвани преводи към „Джофра Х“ ЕООД.

От приобщените оборотни ведомости на „Дрес Фешън“ ЕООД е констатирано, че за 2018 г. дружеството е отчетло приходи в размер на 336 655,07 лв. и печалба в размер на 252 893,46 лв., през 2019 г. приходите са 1 111 576,00 лв., а печалбата е 753 019,77 лв.

Съгласно оборотната ведомост за 2018 г. паричните средства в брой по дебита на счетоводна сметка 501 „Каса в лева“ са 330 944,78 лв. към 31.12.2018 г. и 23 975,09 лв. към 31.11.2019 г. Според оборотната ведомост за 2019 г. по дебита на счетоводна сметка 422 „Подотчетни лица“ са осчетоводени 1 267 578,07 лв., като сметката е с дебитно салдо към 30.11.2019 г. в размер на 1 267 578,07 лв.

Ревизиращият екип е приел, че дружеството е разполагало с достатъчно пари в брой, за да погаси задълженията си, но паричният ресурс е отклонен от „Джофра Х“ ЕООД. с цел да се осуети плащането на данъци и осигурителни вноски.

На 23.10.2019 г. от „Дрес Фешън“ ЕООД е подадена молба до СГС за откриване производство по несъстоятелност.

В хода на ревизията е констатирано също така, че са заличени от търговския регистър и останалите дружества, с които „Джофра Х“ ЕООД е имало договори за съвместна дейност - „Арол Трейд“ ЕООД, „Рачев БГ“ ЕООД и „Кристовъл“ ЕООД. При тези юридически лица и при „Дрес фешън“ ЕООД е прилагана една и съща схема с договори за съвместна дейност. Възлагано е извършване на дейност на дружество, което няма активи и опит, и на което формална са вменени всички задължения по организиране на производство на облекла и реализацията им на пазара. Договорите за съвместна дейност се прекратявали след натрупване на задължения. Съответното дружество се обявява в несъстоятелност и се заличава, а „Джофра Х“ ЕООД сключва пореден договор с ново дружество.

Формиран е извод, че „Джофра Х“ ЕООД е действало в условията на скрито съучастие с неплатежоспособния длъжник „Дрес Фешън“ ЕООД.

В подкрепа на този извод ревизиращите органи са посочили, че „Джофра Х“ ЕООД и „Дрес Фешън“ ЕООД са свързани лица по смисъла на §1, т. 3 б. „в“ от ДР на ДОПК, предвид сключения на 01.10.2018 г. договор за сътрудничество и съвместна дейност.

Посочено е, че същият формира неперсонифицирано дружество по смисъла на ЗЗД, което е следвало да бъде регистрирано. Дейността му подлежи на облагане като такава на юридическо лице - следва да води отделна отчетност, да формира счетоводен финансов резултат и данъчен резултат по ЗКПО, да начислява и внася корпоративен данък, ДДС за извършените продажби и

т.н. Фактът, че дружество по ЗЗД не е регистрирано е навело към извод, че в действителност стопанската дейност е извършвана от „Джофра Х“ ЕООД, което е получавало печалбите от нея, без да формира данъчни и осигурителни задължения, каквито са декларирани, но не са погасени от „Дрес Фешън“ ЕООД.

Като аргумент за обосноваване на тази теза е посочен и фактът, че е налице свързаност между счетоводствата, които обслужват двете дружества. Счетоводната отчетност на „Джофра Х“ ЕООД и „Дрес Фешън“ ЕООД се осъществява съответно от „АЙ ЕФ ДЖИ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД и „АЙ ЕФ ДЖИ КОНСУЛТ“ ЕООД, чийто едноличен собственик и управител е едно и също лице - С. П.. Подчертано е, че информацията за резултатите от съвместната дейност тече в една посока към „Джофра Х“ ЕООД, което контролира действията на „Дрес Фешън“ ЕООД. Органите по приходите са заключили, че „Джофра Х“ ЕООД реално организира и извършва търговската дейност, като с цел избягване плащането на данъчно- осигурителни задължения, цели да създаде представа при трети лица, че дейността е извършвана от „Дрес Фешън“ ЕООД - неплатежоспособен длъжник който действа в условията на подставено лице.

Съдът намира така направените констатации от ревизиращия екип и доводите на решаващия орган, с които е потвърди издадения РА за правилни и законосъобразни.

Съгласно чл. 19, ал. 8 от ДОПК, лицата, които са действали в скрито съучастие, дължат солидарно с неплатежоспособното юридическо лице неплатените задължения за данъци и задължителни осигурителни вноски така, както биха възникнали за неплатежоспособното юридическо лице.

В случая е безспорно, че „Дрес Фешън“ ЕООД е обявено в несъстоятелност, по подадена от него молба на 23. 10. 2019 г., като поради липса на имущество производството е прекратено и е постановено заличаването на дружеството от търговския регистър.

В същото време е безспорно, че между това дружество „Дрес Фешън“ ЕООД и жалбоподателят „Джофра Х“ ЕООД е сключен договор от 01.10.2018 г. за сътрудничество и съвместна дейност за експлоатация на наетите от „Джофра Х“ ЕООД магазини. Безспорно е също така, съобразно представената служебна бележка № С240022-178-0006797/19.03.2024 г. на дирекция „Събиране“ при ТД на НАП С., че към 15.11.2024 г. задълженията на „Дрес Фешън“ ЕООД за данъци и осигурителни вноски и лихвите към тях възлизат в размер на 626 440,85 лв. и дългът е категоризиран като несъбираем на 07.05.2020 г.

Безспорно е от оборотни ведомости на „Дрес Фешън“ ЕООД е констатирано, че за 2018 г. дружеството е отчетло приходи в размер на 336 655,07 лв. и печалба в размер на 252 893,46 лв., през 2019 г. приходите са 1 111 576,00 лв., а печалбата е 753 019,77 лв.

При тези данни правилно е ангажирана отговорността на „Джофра Х“ ЕООД, доколкото безспорно е установено в хода на ревизионното производство скритото съучастие.

Видно е, че „Дрес Фешън“ ЕООД е вписано в Търговския регистър на 12. 10. 2018 г., докато договора за сътрудничество и съвместна дейност с „Джофра Х“ ЕООД е сключен на 01. 10. 2018 г., когато първото дружество е било още в процес на учредяване.

При това положение остава неясно какви са били данните за опита на „Дрес Фешън“ ЕООД и притежаваното от това дружество ноу-хау, съгласно сключения договор.

Видно е също така, че на 02. 10. 2019 г. „Джофра Х“ ЕООД сключва идентичен договор за сътрудничество и съвместна дейност с „Арол Трейд“ ЕООД, за експлоатация на същите магазини, докато междувременно на 23. 10. 2019 г. „Дрес фешън“ ЕООД подава молба за откриване на производство по несъстоятелност.

В същото време, на базата на оборотните ведомости е установено, че „Дрес Фешън“ ЕООД е разполагало с парични средства в брой и е предоставило суми в значителен размер от 1 267

578,07 лв. на подотчетни лица.

Очевидно е, че „Джофра Х“ ЕООД реално организира и извършва търговската дейност, но с цел избягване плащането на данъчно-осигурителни задължения, в обектите (едни и същи магазини) работят последователно различни дружества, ползвайки почти един и същ персонал, който преназначават.

След натрупване на задължения, дружеството се заменя с друго, като на всяко следващо се прехвърлят обектите и персонала, като всяко ново дружество сключва договор за счетоводно обслужване с „АЙ ЕФ ДЖИ КОНСУЛТ“ ЕООД или „АЙ ЕФ ДЖИ КОНСУЛТИНГ“ ЕООД.

Съдът намира, че в случая е доказана хипотезата на скрито съучастие на „Джофра Х“ ЕООД в схема, посредством която чрез сключване на договори за съвместна дейност с подставени лица се натрупват данъчно-осигурителни задължения, които не се заплащат и се прикрива реалният собственик и извършител на дейността, а дружествата натрупали задълженията се обявяват в несъстоятелност и впоследствие се прекратяват.

От друга страна, по делото от страна на жалбоподателя не успяха да се оборят фактическите констатации в ревизионния акт, като в случая не се ангажираха никакви доказателства в подкрепа на твърденията изложени в жалбата.

Съдът намира за неоснователни доводите в жалбата, за нарушение практика на СЕС.

С решение от 11. 12. 2025 г. по дело С-121/24 г. на СЕС се приема, че „Член 205 от Директива 2006/112/ЕО на Съвета от 28 ноември 2006 година относно общата система на данъка върху добавената стойност, разглеждан в светлината на принципите на пропорционалност и на правна сигурност, трябва да се тълкува в смисъл, че допуска национална правна уредба, по силата на която от лицето, солидарен длъжник за плащане на данък върху добавената стойност по смисъла на този член 205, може да се търси отговорност и след като лицето - платец на този данък, е престанало да съществува като правен субект, когато е доказано, че първото лице е упражнило правото си на приспадане, като е знаело или е било длъжно да знае, че второто лице няма да плати този данък.

В случая, „Дрес Фешън“ ЕООД е престанало да съществува като правен субект, но в хода на ревизията безспорно е доказано скритото съучастие на жалбоподателя, поради което правилно е ангажирана неговата отговорност по реда на чл. 19, ал. 8 от ДОПК

Предвид изложеното, настоящият съдебен състав на АДМИНИСТРАТИВЕН СЪД С.-ГРАД приема, че обжалвания ревизионен акт, е издаден от компетентен орган и в съответната форма, като са спазени процесуалните и материалноправните разпоредби по издаването му и не страда от пороци обуславящи неговата отмяна.

При този изход на спора, на основание чл. 161, ал. 1 от ДОПК, ще следва жалбоподателя да заплати на ответника юрисконсултско възнаграждение, каквото искане е своевременно направено, като съдът намира, че следва да се присъди в размер близък до максималния по чл. 24 от Наредбата за заплащане на правната помощ, а именно 200 евро.

Така мотивиран, Административен съд София-град, I-во отделение – 5 състав:

**Р Е Ш И :**

**ОТХВЪРЛЯ ЖАЛБАТА** на „Джофра Х“ ЕООД, [населено място], ЕИК[ЕИК], срещу Ревизионен акт № Р-22221024001179-091-001 / 06. 01. 2025 г., издаден от органи по приходите при ТД на НАП С., потвърден с Решение № 197 / 10. 02. 2026 г. на директора на Дирекция „ОДОП”, с който е ангажирана отговорността за задължения на „Дрес Фешън“ ЕООД в размер на 634 161,56 лв.

**ОСЪЖДА** „Джофра Х“ ЕООД, [населено място], ЕИК[ЕИК] да заплати на Национална агенция за приходите юрисконсултско възнаграждение в размер на 200 (двеста) евро.

**РЕШЕНИЕТО** подлежи на обжалване с касационна жалба пред Върховен административен съд на Република България, в 14-дневен срок от съобщението.

**СЪДИЯ:**